



ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ
ЗА ИЗВРШЕНА РЕВИЗИЈА НА
ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ И РЕВИЗИЈА НА УСОГЛАСЕНОСТ
ЗА 2017 ГОДИНА НА

ОПШТИНА МАКЕДОНСКИ БРОД
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)

01 2018 07 02/2

Скопје, февруари 2019 година

СОДРЖИНА

Опис	Страна
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР	1 - 22
Финансиски извештаи за 2017 и 2016 година	
Биланс на приходи и расходи	23
Биланс на состојба	24
Преглед на промени на извори на капиталните средства	25
Сметководствени политики и образложенија кон финансиските извештаи	
- Вовед	26-28
- Сметководствени политики	29-31
- Образложенија кон финансиските извештаи	31-37
Прилог:	
Забелешки на Нацрт извештај	
Одговор на забелешки	

**ОПШТИНА МАКЕДОНСКИ БРОД - СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

Кратенки користени во извештајот:

ЕЛС - Единици на локалната самоуправа
МФ - министерство за финансии
ЗЕЛС- Заедница на единиците на локалната самоуправа
ФУК - Финансиско управување и контрола
ЗЈВФК - Закон за јавна внатрешна финансиска контрола
АКН - Агенцијата за катастар на недвижности
ЈПП – Јавно приватно партнество
ЈП - Јавен Партнер
ПП – Приватен партнери
ДУП – Детален урбанистички план



ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА

Палата „Емануел Чучков“
ул. Јордан Мијалков
П.Фах 249
1000 Скопје
Република Македонија
Тел: +389 2 3211 262
Факс: +389 2 3126 311
e-mail: dzh@dzh.gov.mk
www.dzh.gov.mk

Број:13-17/9

Дата: 28.02.2019

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Резиме

Извршена е ревизија на финансиските извештаи заедно со ревизија на усогласеност на сметката на основниот буџет (637) на Општина Македонски Брод за 2017 година.

Ревизијата изрази неповолно мислење за реалноста и објективноста на финансиските извештаи за 2017 година, како и неповолно мислење за усогласеност на активностите, финансиските трансакции и информации со релевантната законска регулатива.

Извршена е ревизија за 2005 година и издаден е извештај за финансиските извештаи со ревизија на усогласеност на Општина Македонски Брод сметка на основен буџет (637) во кој е изразено неповолно мислење како за реалноста и објективноста на прикажаните состојби во финансиските извештаи, така и за активностите, финансиските трансакции и информации рефлектирани во финансиските извештаи.

Бидејќи од последната ревизија е поминат подолг временски период во кој законската регулатива има претрпено измени имплементацијата на дадените препораки од предходната ревизија не беше предмет на ревизија.

Со ревизијата на финансиските извештаи и ревизијата на усогласеност кај Општина Македонски Брод, сметка на основен буџет (637) за 2017 година, е констатирано следното:

- во Општина Македонски Брод не е воспоставен систем на внатрешни контроли и не се донесни процедури за движење на документацијата и систем за следење и контрола на сметководствената документација со јасно дефинирани и разграничени надлежности и одговорности во однос на потврдување на комплетноста и веродостојноста на трансакциите;

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор

1

**ОПШТИНА МАКЕДОНСКИ БРОД - СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

- покрај фактот што секоја година се донесуваат решенија и се назначуваат одговорни лица за одобрување на активностите во процесот на финансиското работење, истите во пракса воопшто не функционираат, односно не е воспоставен систем на редовна внатрешна сметководствена контрола;
- ревизијата утврди дека советот на општината донел одлуки штетни по имотот на општината;
- пописот на средствата и изворите на средствата со состојба на 31.12.2017 година не е извршен на начин како што е предвидено во законските и подзаконските акти;
- Општината нема обезбедено осигурање на стварите со кои располага во согласност со прописите за осигурување, што може да има за последица, во случај на евентуална штета, оптеретување на Буџетот со дополнителни трошоци и неможност на надомест на штета;
- за службените возила не се изготвуваат налози за користење на возилото од кои може да се согледа, реалноста и потребата на направените трошоци за гориво;
- Општината нема донесено Правилник за правото, начинот и постапката за користење на средствата за репрезентација, со кое ќе се определи висината на средствата наменети за репрезентација, лицата кои имаат право на користење на средствата за репрезентација и во кои случаи може да се користи репрезентација;
- во подолг временски период општината нема преземено активности за воспоставување на евиденција на недвижни ствари во Агенцијата за катастар на недвижности со цел обезбедување на имотни листи и не е извршено проценување на вредноста на сопственоста на општината;
- во врска со постојаните средства и начинот на евидентирање на материјалните средства и материјалните средства во подготовкa, ревизијата констатира нивно нецелосно евидентирање во деловните книги;
- активноста за измена и дополна на ДУП „Блок 4“ за Македонски Брод е предвидена во програмите за годините 2014 и 2015 година, но не и во 2016, 2017 година, за да повторно биде предвидена во 2018 година од причина што истата не е во целост реализирана;

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор

2

**ОПШТИНА МАКЕДОНСКИ БРОД - СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

- склучен е Договор за ЈПП за давање на услуги на јавно осветлување, со краен рок за извршување на работите до јули 2017 година. Иако предметот на договорот не е изработен во предвидениот рок, Општината нема побарано надомест на штета и нема побарано продолжување на рокот за реализација на услугата. Во 2018 година склучен е анекс на договор со што Општината има извршено рационализирање на обврските од договорот;
- во октомври 2017 година склучени се повеќе анекси за непредвидени/дополнителни работи за изградба на објекти од комуналната инфраструктура, што се склучени по изминат подолг временски период од основниот договор и за време на изборен период и
- во Општината не се следи реализацијата на договорите, нема соодветно преземање на мерки за постапување по нивните одредби што придонесува реализацијата на договорите да доцни со години без никакви последици по економскиот оператор.

За утврдените состојби, ревизијата даде препораки со цел преземање мерки за нивно надминување.

На ден 25.01.2019 година добиени се забелешки на Нацрт извештајот за извршената ревизија на финансиските извештаи и ревизија на усогласеност за 2017 година на Општина Македонски Брод, од поранешниот градоначалник на Општина Македонски Брод г-дин Милосим Војнески, заведени во Државниот завод за ревизија под број 13-17/7 од 25.01.2019 година. Забелешките се разгледани и истите не се прифаќаат.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор

3

1. Вовед

- 1.1. Извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи на страна од 23 до 25 заедно со ревизија на усогласеност на Општина Македонски Брод сметка на основен буџет (637), кои се состојат од биланс на состојба на ден 31 декември, биланс на приходи и расходи за годината која завршува со тој датум, и преглед на значајни сметководствени политики и објаснувачки белешки кон финансиските извештаи.
- 1.2. Ревизијата на финансиските извештаи од точка 1.1. на овој извештај е извршена согласно член 22 став 1 од Законот за државната ревизија и Годишната програма за работа на Државниот завод за ревизија согласно член 23 од Законот за државна ревизија.
- 1.3. Извршена е ревизија и е издаден извештај за финансиските извештаи и за усогласеност со закони и прописи на сметката на основниот буџет (637) на Општина Македонски Брод за 2005 година и е изразено неповолно мислење.
- 1.4. Финансиските извештаи од точка 1.1. на овој извештај се одговорност на раководството на Општина Македонски Брод застапувано од:
 - Милосим Војнески, градоначалник на Општина Македонски Брод од 13.04.2005 година до 31.10.2017 година и
 - Живко Силјановски – градоначалник од 02.11.2017 година до денот на вршење на ревизијата.

Оваа одговорност вклучува дизајнирање, имплементација и одржување на интерна контрола која што е релевантна за подготвување и објективно презентирање на финансиските извештаи коишто се ослободени од материјално погрешни прикажувања, без разлика дали се резултат на измами или грешки, избор и примена на соодветни сметководствени политики, како и правење на сметководствени проценки кои што се разумни во околностите.

Раководството на субјектот е исто така одговорно за осигурување дека активностите, финансиските трансакции и информации, рефлектирани во финансиските извештаи се во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

- 1.5. Одговорност на ревизорите е да изразат мислење за финансиските извештаи од точка 1.1. врз основа на извршената ревизија. Оваа одговорност вклучува и изразување мислење за тоа, дали активностите, финансиските трансакции и информации рефлектирани во финансиските извештаи се, во сите материјални

асекти, во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

Оваа одговорност вклучува извршување на постапки за добивање ревизорски докази за тоа дали приходите и трошоците се користени за планираните намени утврдени од страна на законодавецот. Таквите постапки вклучуваат и процена на ризикот од неусогласеност.

Ревизијата е извршена во согласност со Ревизорските стандарди на Врховните ревизорски институции (ISSAI). Овие стандарди налагаат да ги почитуваме етичките барања и да ја планираме и извршиме ревизијата со цел да добиеме разумно уверување за тоа дали финансиските извештаи се ослободени од материјално погрешни прикажувања. Ревизијата вклучува извршување на постапки за прибавување на достатни соодветни ревизорски докази како поткрепа на нашите заклучоци. Избраните постапки зависат од расудувањето на ревизорот, вклучувајќи ја и проценката на ризикот од материјална неусогласеност, без разлика дали е резултат на измами или грешки.

При процена на ризикот, ревизорот ги разгледува внатрешните контроли релевантни за подготвување и објективно презентирање на финансиските извештаи со цел да се дизајнираат ревизорски постапки кои се соодветни во околностите, но не за целите на изразување на мислење за ефективноста на внатрешните контроли на субјектот. Ревизијата исто така вклучува оценка на соодветноста на користените сметководствени политики и на разумноста на сметководствени проценки направени од страна на раководството на субјектот, како и оценка на севкупното презентирање на финансиските извештаи. Веруваме дека ревизорските докази коишто ги имаме прибавено се достатни и соодветни за да обезбедат основа за нашето ревизорско мислење.

2. Цели, заснованост и период на вршење на ревизијата

2.1. Цел на ревизијата на финансиските извештаи е да му овозможи на ревизорот да добие разумно уверување за тоа дали финансиските извештаи земени како целина се ослободени од материјално погрешни прикажувања било поради измама или поради грешка, овозможувајќи му на ревизорот да изрази мислење за тоа дали финансиските извештаи се изготвени, во сите материјални аспекти, во согласност со применливата рамка за финансиско известување и да известува за финансиските извештаи и да комуницира, во согласност со ревизорските наоди.

Цел на ревизијата на усогласеност во врска со ревизијата на финансиските извештаи е ревизорот да добие разумно уверување за тоа дали активностите, финансиските трансакции и информациите рефлектирани во финансиските извештаи се, во сите материјални аспекти, во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики и да ја известува

**ОПШТИНА МАКЕДОНСКИ БРОД - СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

законодавната власт и други соодветни тела за наоди и расудувања.

- 2.2. Финансиските извештаи кои се предмет на овој извештај се засновани врз завршната сметка составена според применливата рамка за финансиско известување во Република Македонија.
- 2.3. Ревизијата од точка 1.1. погоре е планирана и извршена во периодот од 30.07. до 01.08. и од 29.08.2018 до 26.11.2018 година кај Општина Македонски Брод од тим на Државниот завод за ревизија.
3. **Осврт на ревизијата од претходната година – спроведување на препораките**

Извршена е ревизија за 2005 година и издаден е извештај за финансиските извештаи со ревизија на усогласеност на Општина Македонски Брод сметка на основен буџет (637) во кој е изразено неповолно мислење како за реалноста и објективноста на прикажаните состојби во финансиските извештаи, така и за активностите, финансиските трансакции и информации рефлектирани во финансиските извештаи.

Бидејќи од последната ревизија е поминат подолг временски период во кој законската регулатива има претрпено измени имплементацијата на дадените препораки од предходната ревизија не беше предмет на ревизија.

4. Наоди и препораки

Прашањата кои ги покрива овој извештај беа дискутирани на завршиот состанок со раководството и одговорните лица на субјектот - предмет на ревизија одржан на ден 10.12.2018 година.

На ден 25.01.2019 година добиени се забелешки на Нацрт извештајот за извршената ревизија на финансиските извештаи и ревизија на усогласеност за 2017 година на Општина Македонски Брод, од поранешниот градоначалник на Општина Македонски Брод, г-дин Милосим Војнески, заведени во Државниот завод за ревизија под број 13-17/7 од 25.01.2019 година. Забелешките не се прифаќаат од причина што истите претставуваат известување за причините за настанатите состојби, а се однесуваат на точките 4.2.4. и 4.4.2..

Констатирани се следните состојби:

4.1. Внатрешни контроли

4.1.1. При оценка на системот на внатрешни контроли, а со цел да се утврди дали истите се дизајнирани и функционираат согласно Законот за јавна внатрешна

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор

6

**ОПШТИНА МАКЕДОНСКИ БРОД - СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

финансиска контрола, поради нивното влијание на усогласување на работењето со законите и другите прописи, ревизијата го констатира следното:

Градоначалникот на Општина Македонски Брод има донесено книга на процеси за движење на сметководствената документација со утврдени ризици и дефинирани и разграничене надлежности и одговорности во однос на потврдување на комплетноста и веродостојноста на трансакциите.

На 10.01.2017 година донесени се следните акти:

- решение за давање на генерално овластување за преземање на финансиски обврски за заедничките расходи на Општината, со прилог листа за проверка и преземање на финансиски обврски;
- решение за преземање на финансиски обврски за реализацирање на политиките, проектите и активностите планирани во рамки на Секторот за комунални дејности, ЛЕР, урбанизам и заштита на животна средина со прилог листа за проверка и преземање на финансиски обврски и
- решение за раководителот на финансиски прашања за давање на овластување за раководење и потпишување на преписки од делокругот на одделението и издавање на наредби за плаќање како овластено лице за плаќање.

Иако секоја година се донесуваат наведените решенија и се назначуваат одговорни лица за одобрување на активностите во процесот на финансиското работење, истите во пракса воопшто не функционираат, односно не е воспоставен систем на редовна внатрешна сметководствена контрола за проверка на финансиските трансакции, како и проверка на сметководствената документација и финансиските извештаи. Ваквата состојба не е во согласност со член 7 од ЗЈВФК кој има за цел воспоставување организациска структура и процедури за работа со кои ќе се обезбеди функционирање, следење и развој на стабилно финансиско управување и контрола.

За склучените договори за набавка на стоки, услуги и работи, не се следи реализацијата на набавките од аспект на количината, цената, рокот на извршување и вредноста согласно договореното, ниту пак постои потврда на набавката од лицата за кои се наменети стоките или се врши услугата или работата, што не е во согласност со член 29 став 2 од ЗЈН.

Во општината не е воспоставен систем на процедури за движење на документацијата и за поважните процеси за општината, поради што постои ризик од неекономично и неефикасно финансиско управување со јавните средства.

Во Општина Македонски Брод не се назначени лица за вршење на ex-ante и ex-post финансиска контрола за проверка на законитоста и правилноста на финансиските одлуки, како и нивно одобрување или оспорување предвидено со член 21 од Законот за јавна внатрешна финансиска контрола. Не е воспоставена пракса на редовно следење, усогласување и одобрување на евиденциите со

соодветните документи, преку следење на реализација на договорите од страна на одговорните лица во секторите на општината.

Горе наведените состојби не се во согласност со одредбите на Законот за јавна внатрешна финансиска контрола, Законот и Правилникот за сметководство за буџетите и буџетските корисници и влијаат на зголемувањето на ризикот од плаќање по некомплетна и не контролирана документација.

Општина Македонски Брод нема воведено ISO 9001.2008 стандард за управување со квалитет кој треба да обезбеди подобрување и унапредување на ефикасноста и ефективноста на општинската администрација, што не е во согласност со Закон за воведување на систем на управување со квалитет.

Општината нема електронски систем за евиденција на работното време иако бројот на вработени е 74 вработени во текот на 2017 година. Востоставена е рачна евиденција, листите се авторизирани од страна на одговорно лице, не се води хронолошки при доаѓање и заминување на вработените, туку се води месечно по денови и лица, што не дава уверување за точноста на евидентираниите работни часови.

Горе наведените состојби не се во согласност со одредбите на Закон за воведување на систем на управување со квалитет и Законот за работни односи и создаваат ризик од неможност за подобрување и унапредување на ефикасноста и ефективноста на општинската администрација.

Препорака:

Градоначалникот на Општината да преземе мерки и активности за:

- да се воспостави систем на внатрешни контроли, со донесување на пишани процедури и постапки на сите нивоа на работење, а донесените решенија со кои се даваат овластувања континуирано да се имплементираат;
- да се воспостави електронскиот систем за евиденција на работното време и истиот да се користи во целост со евиденција на време на доаѓање, време на заминување и отсуства во текот на работното време по разни основи и истиот да биде основ за пресметка на платата на вработените и
- да се воведе ISO 9001.2008 стандард за управување со квалитет.

4.2. Усогласеност со закони и прописи

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор

8

4.2.1. Во 2017 година освен осигурување на службеното возило, за останатиот имот Општината нема постапено согласно член 11 од Законот за користење и располагање со ствари во државна сопственост и со ствари во општинска сопственост, со кој е дефинирана потребата да се обезбеди чување и заштита на стварите, нивно економично и соодветно користење и истите да се осигураат во согласност со прописите за осигурување.

Не осигурувањето на ствари во државна сопственост може да има за последица, во случај на евентуална штета, оптеретување на Буџетот со дополнителни трошоци и неможност за надомест на штета.

Препорака:

Градоначалникот на општината да преземе мерки и активности во насока на осигурување на недвижен и движен имот согласно со прописите за осигурување на ствари.

4.2.2. Во текот на 2017 година евидентирани се расходи за репрезентација во износ од 191 илјада денари за извршени угостителски услуги. Најголем дел од приложените фактури не се поткрепени со соодветна документација, спецификации за направените расходи нити пак е наведено по кој повод се однесуваат направените расходи. Општината нема акт со кој би се дефинирале лицата кои имаат право на користење на средствата за репрезентација и во кои случаи може да се користи репрезентација. Исплата на сметки и фактури без комплетна документација создава ризик од ненаменско и незаконско користење на средствата и не е во согласност со член 12 од Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници каде е пропишано дека податоците во деловните книги треба да се засноваат врз уредни, вистинити и веродостојни сметководствени документи.

Препорака

Градоначалникот на Општина Македонски Брод да донесе Правилник за правото, начинот и постапката за користење на средствата за репрезентација, со кое ќе се определи висината на средствата наменети за репрезентација, лицата кои имаат право на користење на средствата за репрезентација и во кои случаи може да се користи репрезентација.

4.2.3. На ревизијата не и се презентирани документи од кои може да се согледа оправданоста на трошењето на набавеното гориво за службените возила во вкупен износ од 254 илјади денари. Не се изготвуваат налози за користење на патничките автомобили за службени дејствија од кои може да се утврди кој го користи возилото, за која намена го користи, каде се упатува возилото и кој дал налог за истото дејствие. Во сметководствената евиденција не се приложени соодветни веродостојни и уредни документи за поминати километри и релацијата на движење

на возилото. Дел од сметките се однесуваат на исплата на средства за гориво за користење на возила кои не се во сопственост на општината како и сметки за полнење на гориво на едното службеното возило на општината кое не е регистрирано во 2017 година.

Причина за наведената состојба е непостоењето на внатрешни контроли и процедури за следење на потрошувачката на гориво и користење на службени возила.

Ваквиот начин на исплата на средства без соодветна поткрепувачка документација доведува до постоење на ризик од ненаменско користење на средствата и не е во согласност со член 12 и 17 од Законот за сметководство на буџети и буџетски корисници.

Препорака

Градоначалникот на Општина Македонски Брод да донесе Правилник за начинот на користење на службените возила на Општината.

4.2.4. Градоначалникот на Општина Македонски Брод во периодот од 26.01.2016 година до 27.11.2017 година со четири Решенија има именувано вршител на должност директор на детска градинка. Наведеното не е во согласност со член 126 од Законот за заштита на децата од причина што именуваниот не е од редот на вработените на установата кој ги исполнува условите и кој ги врши работите на директор до именување на нов директор, најмногу до шест месеци од денот на неговото именување. Вршителот на должност е од редот на вработените на Општината и во континуитет 2 години ја врши функцијата, што не е во согласност со член 50 став 1 точка 9 од Законот за локална самоуправа, според кој градоначалникот избира директори на јавни служби кои ги основа општината, врз основа на јавен конкурс. Ова лице за целиот период е вработено во Општина Македонски Брод како раководител на Одделение за управување со човечи ресурси, каде се води рачна евиденција на полното работното време и се изготвуваат и прегледи за евиденција, потпишано е на списоците за присутност за сите месеци за 2017 година, исплатувана му е плата, а од негова страна е вршена и контрола на изготвените прегледи за присутност.

Исто така ревизијата утврди дека склучен е Договор за ЈН на стока за набавка на дизел гориво за Општина Македонски Брод на 31.10.2016 година и за потребите на единките корисници, претставувани од в. д. директорите на единките корисници СОУ Св. Наум Охридски и ЈОУДГ 7ми Септември во кој потписник на овој договор е раководителот на Одделението за управување со човечи ресурси, во овој случај во улога на вршител на должност во ЈОУ Детска градинка.

Наведеното е спротивно на член 151 од Законот за работни односи, односно на работник кој е избран или именуван на државна или јавна функција, утврдена со закон, а чие вршење бара привремено да престане да работи кај работодавачот, му мирува работниот однос за време на вршење на функцијата.

Утврдената состојба има за ефект несоодветно постапување на градоначалникот на Општината и раководителот на одделението за управување со човечи ресурси кое создава ризик од незаконски исплатени средства од Буџетот на Општината.

Препорака

Градоначалникот на Општина Македонски Брод при назначување на в.д. директори на општинските јавни установи да ги почитува законските прописи и во случај на немање на соодветен кадар да побара мислење за постапување од надлежното министерство .

4.2.5. Една од активностите во Програмата за урбанистичко планирање за 2014 година е Измена и дополна на ДУП за Македонски Брод со цел вклопување на бесправно изградени објекти. Склучен е договор за реализација на оваа активност и тоа прв дел за измена на ДУП за „Блок 4“и трет дел -урбанистички план за вон населено место КО Брезница. Во договорот предвидени се активностите за негово спроведување, утврдени се цените и начинот на плаќање, но не е утврден рокот за нивна реализација. Во декември 2016 година, добиена е првата фактура во износ од 277 илјади денари, после 2,5 години од склучување на договорот без да е наведена површината и цената по која е пресметана услугата, поради што ревизијата не може да се увери во нејзината веродостојност. Имајќи во предвид дека фактурата се однесува само на првиот дел од активностите произлегува дека обврските на добавувачот сеуште не се завршени.

Недефинирање на рокови за реализација во договорот влијае на ненавремено донесување на урбанистичките планови и неможност за планирање/изведба на потребните инфраструктурни објекти од страна на Општината.

Активноста за Измена и дополна на ДУП „Блок 4“ за Македонски Брод е предвидена во програмите за годините 2014 и 2015 година, но не и во 2016, 2017 година, за да повторно биде предвидена во 2018 година од причина што истата не е во целост реализирана.

Препорака

Градоначалникот на Општината да преземе мерки и активности за надминување на состојбите со цел забрзување и завршување на отпочнатите активности.

4.2.6. Врз основа на Програмата за развој на културата и спортот за 2017 година, од ставката Трансфери до спортски клубови исплатени се средства во вкупен износ од 256 илјади денари. Исплатите се извршени врз основа на доставено барање за финансиска поддршка но без примена на утврдени критериуми за доделување на средствата, од причина што општината нема интересен акт/правилник со критериуми за доделување на финансиска поддршка и начин на спроведување на постапката. По доделување на средствата, фудбалските клубови и здруженија не доставиле извештај со прилог документација за начинот на користење на средствата како

потврда за наменско трошење на средствата, со што општината не е во можност да врши контрола на потрошениите средства.

Ваквиот начин на доделување на средства на здруженија и спортски клубови, без постоење на интересен акт со критериуми за оценување создава можност за субјективност во одлучувањето, нетранспарентност и незаконско користење на средствата и не е во согласност со член 49 од Законот за друштва и здруженија и член 22-а од Законот за спорт.

Во 2018 година изготвена е Методологија за доделување на финансиска поддршка на здруженија на граѓани и фондации од буџетот на општина Македонски Брод која сеуште не е во примена, односно актот е во работна верзија.

Препорака

Градоначалникот на Општината да преземе мерки и активности за доработка на интересниот акт со критериуми за доделување на финансиска поддршка на здруженија на граѓани и фондации од буџетот на општината и негова имплементација.

4.2.7. Во текот на 2017 година на сметката Други трансфери евидентирани се расходи во износ од 837 илјади денари за финансиска поддршка од областа на социјалната заштита и други области, за кои ревизијата го констатира следното:

- од предвидени 13 активности во Програмата за социјална заштита за 2017 година, извршени се исплати само за еднократна помош за секое новородено дете;
- за реализација на програмата не се изготвува извештај за трошење на средствата кој треба да биде усвоен од Советот на општината и
- не утврдивме постоење на интересни акти со критериуми за вршење на исплати по барање.

Со увид во документацијата утврдивме дека се донесени одлуки од Советот за одобрување и исплата на средства за еднократен надоместок на лице кое покажало позитивни резултати на раководно место, односно како награда за постигнати резултати за успешно менацирање и добро организиран работен ангажман; по барање на Организационен одбор за турнир во мал фудбал исплатено е на трансакциска сметка на физичко лице; на Фудбалски клуб исплатени се средства за учество во трета Македонска фудбалска лига, при што ФК не доставил извештај за трошење на средствата со прилог документација; исплатено е на крводарители како награда за крводарителски дарувања и по барање од црковен одбор извршена е исплата на трансакциска сметка на физичко лице со намена за реконструкција на црква.

Горенаведените исплати се без утврдени критериуми за избор и приоритет на барањата, односно само врз основа на доставено барање. Ваквиот начин на исплата

на средства за кој исто така нема интересен акт/правилник со утврдени критериуми упатува на постоење на ризик од ненаменско трошење на средствата.

Препорака

Градоначалникот на Општината да преземе мерки и активности за:

- донесување на интересен акт/правилник со критериуми за распределба на финансиска помош;
- Советот при донесување одлуки да одобрува средства за финансирање на активности кои се во надлежност на Општината;
- во случаите на донацији и спонзорства со примателот на донацијата и спонзорството да склучува договор во писмена форма.

4.2.8. Во 2014 година Советот на Општината донел Одлука за одобрување на средства од Буџетот на Општина Македонски Брод по однос на поднесени барања од правни и физички лица¹, согласно која се овластува градоначалникот да одлучува и врши исплата на финансиски средства по однос на поднесени барања од правни и физички лица во износ до 30 илјади денари. Средствата за оваа намена се исплаќани од програма Општинска администрација од ставките Трансфери до НВО и Разни трансфери.

Во 2016 година донесена е Одлука² за одобрување на финансиски средства од Буџетот на Општина Македонски Брод во висина од 30 илјади денари. Со оваа Одлука се опфатени сите претходни решенија донесени од градоначалникот по доставени барања од правни и физички лица, месни заедници, верски заедници и здруженија, болни и изнемоштени лица, лица зафатени од разни природни непогоди и други. Согласно оваа одлука финансиските средства се претходно одобрени и изгласани од Советот во Предлог-Буџетот што градоначалникот го доставува до Советот на општината за наредната 2017 година.

Горе наведените Одлуки не се во согласност со член 31 став 4 и 5 од ЗФЕЛС согласно кој за користење на средства од резервите до износ најмногу до 50 илјади денари одлучува градоначалникот, а до Советот на Општината доставува годишен извештај за користење на средствата од резервите. Согласно член 51 став 1 од ЗЛС доколку донесена Одлука е спротивна на законите градоначалникот е должен во рок од седум дена од денот на доставувањето со решение да го запре нејзиното објавување со кое ќе ги образложи причините за запирање, во спротивно да поднесе иницијатива за поведување постапка за оценување на уставноста и законитоста.

Ваквиот начин на постапување/работење доведува до ненаменско користење на средствата, субјективизам при доделување на средства од Буџетот, ризик од можни злоупотреби и помалку средства за реализација на програмските активности на Општината.

¹ бр. 07-469/10 од 19.06.2014 година.

² бр. 18-651/20 од 24.08.2016 година.

Препорака:

Градоначалникот да презеде активности:

- да се врши контрола на законитоста на прописите донесени од Советот пред нивното објавување и
- да донесе решение со кое ќе се запре правното дејство на Одлуките од Советот со кои се овластува градоначалникот да одлучува за одобрување на средства од Буџетот на Општината по однос на поднесени барања од правни и физички лица освен за средства од резервите.

4.3. Финансиски извештаи

4.3.1. Со извршениот увид во сметководствената документација на ставката постојани средства евидентирани се: општинската зграда врз основа на извршени реконструкции во 2006 и 2010 година, во вкупен износ од 19.634 илјади денари и земјиште од 273 илјади денари без веродостојна документација. Од страна на одговорните лица на Општината подолг временски период не се преземени активности за впишување на правото на сопственост на овие недвижности и обезбедување на имотни листи за истите. Наведеното не е усогласено со Законот за користење и располагање со ствари во државна сопственост и со ствари во општинска сопственост за воспоставување на евиденција на недвижни ствари во Агенцијата за катастар на недвижности и со член 96 од Законот за градење каде е предвидено запишување на правото на сопственост на недвижности во АКН со цел обезбедување на имотни листи за сопственоста и проценување на вредноста на сопственоста на општината согласно член 64 од Законот за локална самоуправа.

Ваквиот начин на евидентирање во деловните книги на Општината влијае на реалноста и објективноста наискажаните податоци за постојаните средства – недвижни ствари и изворите на капиталните средства во Биланс на состојба за 2017 година.

Препорака:

Градоначалникот на Општината да преземе активности за воспоставување на евиденција на недвижни ствари во Агенцијата за катастар на недвижности со цел обезбедување на имотни листи и да се изврши проценување на вредноста на сопственоста на општината.

4.3.2. Советот на Општина Македонски Брод на 30.05.2016 година донел Одлука за пренесување на сопственоста на 12 преносни компјутери на членовите на Советот и на градоначалникот. Со Одлуката се задолжуваат лицата да уплатат по илјада денари на сметка на Општината и да им се отстапат на трајно користење преносните компјутери. Во 2017 година Одлуката е спроведена во целост со раскнижување од сметководствената евиденција, извршено отстапување на трајно користење на

**ОПШТИНА МАКЕДОНСКИ БРОД - СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

опремата и уплата од вкупно 12 илјади денари и покрај фактот што на денот на носење на Одлуката за трајно отстапување истите имаат сметководствена вредност од 78 илјади денари.

Донесената Одлука од Советот на Општината не е во согласност со одредбите од Законот за располагање со стварите во државна сопственост и со стварите во општинска сопственост, како и со член 64 и 66 од Законот за локална самоуправа каде е утврдено дека Општината со сопственоста располага како добар домаќин и стварите во сопственост на општината може да се продаваат само по пат на јавно надавање.

Ваквото постапување има за ефект носење на Одлука штетна по имотот на општината, за остварување на лични цели.

Препорака:

Градоначалникот на општината да презема мерки и активности за испитување на уставноста на одлуките на Советот на Општината во случај кога со истите се постапува незаконски и се нанесува штета по имотот на Општината.

4.3.3. Согласно јавна набавка од март 2017 година склучен е Договор за услуги за мобилна и фиксна телефонија во времетраење од 2 години. Со овој договор, а согласно тендерската документација набавени се 17 броеви со мобилни апарати, при што е предвидено субвенциите од 116 илјади денари за набавка на мобилни апарати да може да се групираат. Во одделението за финансиски прашања не е добиен документ врз основа на кој ќе може истите да се евидентираат во сметководствената документација, но е добиена Одлука за отстапување на трајно користење на мобилни телефони на членовите на Советот и градоначалникот на Општина Македонски Брод бр. 18-402/8 од 12.05.2017 година, заедно со реверс за примени мобилни телефони.

Донесената Одлука од Советот на Општината не е во согласност со одредбите од Законот за располагање со стварите во државна сопственост и со стварите во општинска сопственост, како и со член 64 и 66 од Законот за локална самоуправа каде е утврдено дека Општината со сопственоста располага како добар домаќин и стварите во сопственост на општината може да се продаваат само по пат на јавно надавање.

Препорака:

Градоначалникот на општината да презема мерки и активности за испитување на уставноста на одлуките на Советот на Општината во случај кога со истите се постапува незаконски и се нанесува штета по имотот на Општината.

4.3.4. Во вонбилансна евиденција на Општина Македонски Брод евидентирани се инвестиции во тек и материјални средства во износ од 87.185 илјади денари со состојба на 31.12.2017 година, но истите не се евидентирани на позициите

материјални средства и извори на капиталните средства. Ваквата состојба не е во согласност со член 19 до 21 од Законот за сметководство на буџети и буџетски корисници и член 5 од Правилникот за сметководство на буџети и буџетски корисници и има за ефект нереално и необјективно проценување на позициите во Билансот на состојба на ден 31.12.2017 година.

Препорака

Одговорното лице да преземе мерки и активности да изврши раскнижување од вон билансната евиденција на соодветните билансни позиции, како и соодветна пресметка на амортизација на материјалните средства.

4.3.5. Со увид во извештајот за извршен попис на средствата, побарувањата и обврските на општината, со состојба 31.12.2017 година ревизијата го утврди следното:

- Донесена е Одлука за отпис на застарени побарувања во износ од 730 илјади денари и обврски во износ од 122 илјади денари кои не се спроведени во сметководствената евиденција за 2017 година.
- Иако во Извештајот од извршениот попис наведени се побарувањата и обврските на општината со состојба на 31 декември 2017 година, за истите не е презентирана спецификација со старосна структура и утврдување на правниот основ за постоење на побарувањата и обврските.

Од горенаведената состојба се констатира дека пописот на средствата и изворите на средствата со состојба на 31.12.2017 година не е извршен на начин како што е предвидено во одредбите на член 21 од Законот за сметководството за буџетите и буџетските корисници и член 21-35 од Правилникот за сметководството за буџетите и буџетските корисници. Ненавременото преземање мерки за наплата на побарувањата согласно законската регулатива придонело до предлог за нивен отпис и ризик од намалување на приходите на општината.

Препораки

- Надлежните служби навремено да преземат мерки и активности за наплата на ненаплатените побарувањата и плаќање на обврските согласно законските одредби и
- извршување на пописот на начин предвиден согласно законските и подзаконските акти за да се обезбедат податоци за усогласување на сметководствената со фактичката состојба.

4.4. Користење на средствата согласно законски прописи

4.4.1. Во 2015 година за потребите на Општина Македонски Брод од надворешни експерти изготвена е Физибилити студија за оцена на оправданоста на доделување на договор за ЈПП за давање на услуги за јавно осветлување. При тоа е заклучено да се договори ЈПП за јавна услуга на вкупен износ од 1.317 илјади евра со вклучено ДДВ за временски рок од 15 години со цел намалување на трошоците за електрична енергија и одржување на уличното осветлување. Во студијата проценка на капиталната инвестиција е врз основа на вкупно 1540 светилки.

Направена е анализа на исплатливост врз основа на податоците за приходите и расходите за јавно улично осветлување³. Предвидување на анализата е дека заштедата ќе биде вкупно 31.000 евра годишно⁴ од причина што, општината во последните три години плаќала просечно 11,000 евра годишно за светилки и одржување и заштеда од околу 20,000 евра откако сите сијалици ќе бидат заменети. На 26.07.2016 година Општина Македонски Брод има склучено Договор за ЈПП за давање на услуги на јавно осветлување. Приватниот партнери во рок од 12 месеци⁵ треба да изврши замена/поставување на 1500 живини светилки со штедливи светилки и поставување на нови 60 ормарчиња со нова опрема и воведување на 60 автоматски контроли на системот⁶. Јавниот партнери (општината) треба да плаќа на приватниот партнери месечен надоместок во висина од 6.199 евра без ДДВ⁷ или вкупно годишно 5.398 илјади денари. За следење на реализацијата на Проектот формирана е тричленена комисија за надзор на спроведување на ЈПП за јавно осветлување на 23.08.2016 година.

Со увид во реализацијата на договорот ревизијата го утврди следното:

- Во Договор за ЈПП за давање на услуги на јавно осветлување, предвидена е замена на 1500 светилки, а цената на договорот е добиена согласно направената Физибилити Студија со замена на 1540 светилки, односно 40 светилки помалку.

³ Во 2014 година - наплатените приходи изнесуваат 6.300 илјади денари, а расходи за електрична енергија, светилки и одржување изнесуваат 2.747 илјади денари, со што општината остварува нето приходи од 3.553 илјади денари, во 2013 година нето приходот е 3.758 илјади денари.

⁴ Процент на заштеда на потрошувачката на електрична енергија за улично осветлување, кој воедно ќе резултира и со намалување на висината на сметките кои ги плаќа општината треба да биде најмалку 40% од потрошувачката на електрична енергија од 2014 година, која изнесува цирка 300,000 kWh, односно исказано во денари, цирка 2,200,000 денари.

⁵ Краен рок за извршување е 26.07.2017 година.

⁶ Според спецификацијата во тендерската документација и физибилити студијата поставување на интелегентни уреди за контрола на потрошувачката и исправноста на системот за улично осветлување, инсталирање на хардвер и софтвер во делот на автоматиката и контролата и одржување на јавното осветлување во функционална состојба (редовна замена на расипаните и прегорени светилки, одржување на интензитетот на светлината не помал од 120 Lm/W, одстранување на дефекти на столбовите и опремата).

⁷ Вкупна вредност на основниот договор е 1.316.668 евра со ДДВ, или 7.315 евра месечен надоместок со ДДВ.

**ОПШТИНА МАКЕДОНСКИ БРОД - СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

- Во записникот⁸ за Технички прием од 25.07.2017 година констатирано е дека монтирани се 8 автоматски командно разводни ормари за напојување и управување со електична енергија на уличното осветлување од вкупно 60. Комисијата доставила известување до приватниот партнери од 25.01.2018 година со укажување дека треба да ги реализираат преземените обврски од договорот и записникот од техничкиот прием, со цел да не се преземат мерки за наплатување на банкарската гаранција за навремено и квалитетно извршување на договорот. Од страна на Комисијата не е побарано продолжување на рокот на банкарската гаранција за квалитетно и навремено реализација на договорот⁹ истата е со рок до 31.07.2017 година, тоа е обврска согласно договорот на приватниот партнери.
- Според склучениот договор за ЈПП општината има годишна обврска од 5.398 илјади денари, исто така годишната обврска за потрошувачка на ново инсталирани светилки за улично осветлување за 2017 година, изнесува 1.629 илјади денари или вкупно 7.027 илјади денари, а остварените приходи од комунална такса за улично осветлување изнесува 6.347 илјади денари, односно има непокриени годишни расходи во износ од 680 илјади денари, факт кој не е земен во предвид во Физибилити студија при изработената анализа на исплатливост, дали може да се покријат сите годишни трошоци на општината со направената заштеда со замена на новите сијалици.
- Согласно член 8 став 2 од Договорот за ЈПП за одржување и замена на светилките и отстранување и поправка на недостатоците на мрежата во текот на гарантниот период, приватниот партнери треба да издаде банкарска гаранција за гарантен период од 12 месеци, во висина на проценетата вредност на трошоците за одржување, односно на износ од 10.000 евра. Оваа банкарска гаранција не е обезбедена од страна на приватниот партнери.
- На 12.04.2018 година, пристапено е кон склучување на Анекс на договорот согласно член 36 од основниот договор. При тоа поради неисполнување на обврските од договорот, како и правење на загуби на годишно ниво пристапено е кон намалување на времетраењето на договорот од 15 години на 10 години. Извршено е рационализирање во инсталирањето на предвидените ормарчиња од предвидените 60 да се инсталираат 15 во градот и 5 по населените места како и измена на техничките карактеристики на некои сијалици со што вредноста на Анекс договорот е намалена на 646 илјади евра со ДДВ, со што месечниот ануитет изнесува 5.018 евра и рокот за извршување на сите активности е пет месеци.

Во записникот¹⁰ за реализација на Анекс на договорот со новите прифатени рокови до 12.09.2018 година, констатирано е дека сите 20 ормарчиња се поставени во предвидениот временски рок, но за нив нема воведено автоматика и контрола на системот (поставување на интелигентни уреди за контрола) на потрошувачката и

⁸Технички прием бр.03-160/19 од 25.07.2017 година.

⁹Член 24 став 1 од ЈПП договор - 15 дена пред истекот на тековната банкарска гаранцијата.

¹⁰Записник од 20 и 21.09.2018 година од страна на Комисијата за надзор на спроведување на ЈПП.

исправноста на системот за улично осветлување и не е инсталиран хардвер и софтвер во делот на автоматиката и контролата, што укажува на неисполнување на рокот од 5 месеци за комплетирање на сите активности.

На 16.10.2018 година одржан е состанок со претставници на Општината и приватниот партнер за давање на дополнителен приемен рок за извршување на сите обврски од Анекс на договорот, како и поставување на вкупно 1540 светилки, наспроти поставените 1500 согласно потпишаниот договор.

Иако предметот на договорот не е изработен во предвидениот рок, Општината нема побарано надомест на штета нити има побарано раскинување на договорите согласно утврдените одредби од договорите или продолжување на рокот на реализација на услугата, што има за ефект несоодветно користење на буџетските средства поради непостапување во согласност со одредбите од договорот. Со склучување на Анекс на договорот Општината има извршено рационализирање на обврските од договорот.

Препорака

Комисијата за надзор на спроведување на ЈПП во целост да ја следи реализацијата на Анекс на договорот, со давање на примерен рок за извршување на активностите и/или наплата на банакарската гаранција за квалитетно и навремено реализирање на договорот.

4.4.2. Општина Македонски Брод во септември 2014 година има склучен Договор¹¹ за пробивање на улици во индустриска зона Алкалоид со вредност од 2.243 илјади денари.

Изведувањето на работите требало да биде извршено во рок од 30 дена, а согласно градежниот дневник истиот се извршени во период од октомври 2015 до јануари 2016 година.

Во октомври 2017 година, добиена е првата и завршната ситуација и од страна на надзорот во градежниот дневник констатиран е вишок на извршени работи, без при тоа да е добиен писмен налог од страна на Општината во својство на нарачувач на работите. Истиот ден склучен е Анекс кон договорот за вишокот извршени работи во износ од 673 илјади денари кои се 30% од вредноста на договорот и на истиот ден е изготвен и завршен извештај на целиот објект од страна на надзорот.

Наведените состојби со не прикажување на кусоците и вишиоците во времените ситуации за периодот за кои се настанати и склучување на анекс договор за истите после една ипол година од нивното настанување не е во согласност со член 99 став 8 од Законот за јавните набавки каде е регулирано дека Доколку при изведување на работите се јават кусоци и/или вишиоци на работи, договорниот орган, по добивање на времената ситуација изготвена од страна на изведувачот и потврдена од страна

¹¹ Договор бр. 05-567/2 од 17.09.2014 година.

на надзорниот инженер, склучува анекс на договорот за јавна набавка на работи со кој се уредуваат кусоците и/или вишоците на работи.

На ден 23.11.2017 година новиот градоначалник на општина Македонски Брод има изготвено известување дека не го прифаќа склучениот Анекс на договорот од причина што истиот е склучен по изминат подолг временски период од основниот договор и за време на изборен период.

4.4.3. Во октомври 2012 година, склучен е Договор¹² на износ од 2.921 илјада денари за партерно уредување на платото кај пешачки мост и изградба на пешачка патека од пешачки мост до ул. Даме Груев во Општина Македонски Брод.

Изведувањето на работите требало да биде извршено во рок од 9 работни дена од воведување во работа. Ревизијата утврди дека првата времена ситуација е примена на ден 08.11.2013 година, втората времена ситуација е примена 07.07.2015 година. Добиени се две временни ситуации во 2017 година, а се однесуваат за извршени работи за октомври 2015 и јануари 2016 година. На 20.10.2017 година, склучен е Анекс на договорот за непредвидени работи како пропуст на проектот, а кои се неопходни за добро изведување и функционирање на објектот во износ од 874 илјади денари кои се 30% од вредноста на договорот. На ден 23.11.2017 година, новиот градоначалник на општина Македонски Брод има изготвено известување дека не го прифаќа склучениот Анекс на договорот од причина што истиот е склучен по изминат подолг временски период од основниот договор и истиот е склучен за време на изборен период.

4.4.4. Склучен е Договор¹³ од 28.12.2012 година за уредување на улици: Даме Груев, Пере Тошев, Иво Лола Рибар, Партизанска кај Александрија и Гоце Делчев во Македонски Брод. Вредноста на договорот е 6.693 илјади денари. Изведувачот е должен сите работи предвидени во Договорот да ги изврши во рок од 15 дена од воведување во работа.

Договорот е потписан на крај од 2012 година, градежните работи се почнати во април 2013 година, а работите требале да биде завршени за 15 дена, или со давање на примерен рок за извршување до крај на 2013 година. Работите се завршени во 2016 година после 4 години од потпишување на договорот. Четвртата ситуација е примена во 2017 година, што укажува на фактот дека не се следи реализацијата на договорите и нивното извршување.

Согласно член 17 од договорот предвидена е можност кога една од договорените страни нема да ја исполнити обврската, другата договорена страна може да побара исполнување на обврските или раскинување на договорот, а во секој случај има право на надомест на штетата, што не е направено од страна на Општината. Наведеното упатува на фактот дека во Општината не се следи реализацијата на

¹² Договор бр. 05-689/3 од 05.11.2012 година

¹³ Договор бр. 05-548/5 од 16.10.2012 година.

договорите нема соодветно преземање на мерки за постапување по одредбите од истите што придонесува реализацијата на договорите да доцни со години без никакви последици по економскиот оператор.

4.4.5. Склучен е Договор на 16.10.2012 година¹⁴ за уредување на дел од улиците на општината Македонски Брод со вредност од 2.446 илјади денари, со рок за извршување од 15 дена од воведување во работа. Во декември 2012 година, е добиена првата времена ситуација на износ од 339 илјади денари и во 2015 година втората на износ од 747 илјади денари, до денот на вршење на ревизијата не е добиена завршна ситуација што укажува на фактот дека работите сеуште не се завршени во целост.

4.4.6. Во април 2017 година склучен е Договор¹⁵ за пробивање на улица од мост на река Треска до градски гробишта во Македонски Брод. Вредноста на договорот е 11.139 илјади денари со ДДВ. Согласно договорот изведувачот е должен сите работи предвидени во договорот да ги изврши во рок од 60 дена. Првата врамена ситуација се однесува на октомври 2017 година. Втора врамена ситуација се однесува на мај 2018 година. Врз основа на воведувањето во работа и рокот за извршување на работите според договорот работите требало да се готови до крајот на 2017 година. Согласно добиените информации работата сеуште не е завршена во целост и во текот на 2018 година, односно не е добиена завршна ситуација и не е извршен технички прием до денот на ревизијата. Работата не е завршена во предвидениот рок од 60 дена, а надзорот нема констатирано оправдани причини за неизвршување на работите.

Сето горе наведено укажува дека иако договорите не се реализирани во рок, Општината нема побарано надомест на штета или раскинување на договорите согласно одредбите од договорите, што представува ризик од не ефикасно користење на буџетските средства. Исто така склучување на анекси за непредвидени работи по изминат подолг временски период од основниот договор за време на избори има за ефект незаконско постапување на Општината спортивно на Законот за јавните набавки.

Препорака

Градоначалникот на Општината да воспостави систем на внатрешни контроли, со назначување на одговорни лица за одобрување на активностите во процесот на финансиското работење, преку целосно следење на реализација на договорите од аспект на количина, цена, рок на извршување и вредност и преземање на мерки за постапување по одредбите од договорите со цел нивната реализација да не доцни со години без никакви последици по економскиот оператор.

¹⁴ Договор бр. 05-548/5 од 16.10.2012 година.

¹⁵ Договор бр. 05-252/2 од 27.04.2017 година.

Основ за изразување на мислење

Вкупен ефект од изнесените наоди, кои се основ за изразување мислење, во точките 4.2. и 4.3. се однесуваат на незаконско постапување Советот на Општината со носење на одлуки штетни по нејзиниот имотот; не е извршено осигурување на стварите во државна сопственост; Општината нема донесено Правилник за репрезентација, Градоначалникот има именувано вршител на должност на детска градинка, кој за целиот период е вработен во Општината, не се обезбедени имотни листи и не е извршено проценување на вредноста на сопственоста на Општината, постои нецелосно евидентирање на материјалните средства и материјалните средства во подготовкa; договорот за ЈПП не е изработен во предвидениот рок, а не е постапено согласно неговите одредби; во октомври 2017 година склучени се повеќе Анекси за непредвидени/дополнителни работи, по изминат подолг временски период од основниот договор и се во време на изборен период.

5. Ревизорско мислење

Мислење за финансиски извештаи

Според наше мислење, поради значењето на прашањата изнесени во точката 4.3, финансиските извештаи не ги прикажуваат вистинито и објективно, во сите материјални аспекти, финансиската состојба на Општина Македонски Брод – сметка на основен буџет (637) на ден 31 декември 2017 година како и резултатите на финансиските активности за годината која завршува со тој датум, во согласност со применливата рамка за финансиско известување.

Мислење за усогласеност со закони и прописи

Според наше мислење, поради значењето на прашањата изнесени во точките 4.2. и 4.4., активностите, финансиските трансакции и информации, рефлектирани во финансиските извештаи на Општина Македонски Брод –сметка на основен буџет (637), не се во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

**ОПШТИНА МАКЕДОНСКИ БРОД - СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

**Општина Македонски Брод
Сметка на основен буџет (637)**

БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2017 година

Опис на позицијата	Образложение	во 000 денари	
		2017	2016
Приходи			
Трансфери и донации	3.1.	80.513	78.939
Вкупно приходи		80.513	78.939
Расходи			
Тековни расходи			
Плати и надоместоци	3.2.1.	27.766	26.828
Резерви и недефинирани расходи	3.2.2.	30	45
Стоки и услуги	3.2.3.	15.554	12.107
Каматни плаќања	3.2.4.	29	0
Субвенции и трансфери	3.2.5.	1.255	1.039
Вкупно тековни расходи		44.634	40.019
Капитални расходи			
Капитални расходи	3.3.	35.879	38.920
Вкупно капитални расходи		35.879	38.920
Вкупно расходи		80.513	78.939

Ревизорски тим:
1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор 23

ОПШТИНА МАКЕДОНСКИ БРОД - СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

**Општина Македонски Брод
Сметка на основен буџет (637)
БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31.ДЕКЕМВРИ**

Опис на позицијата	Образло -жение	во 000 денари		
		2017	2016	
Активи				
Тековни средства				
Побарувања од вработените	4.1.1.	38	0	
Активни временски разграничувања	37.260	26.480	58.697	
Вкупно тековни средства		26.518	58.697	
Постојани средства				
Нематеријални средства	4.2.1.	1.070	0	
Материјални добра и природни богатства	4.2.2.	273	273	
Материјални средства	4.2.3.	96.247	84.794	
Материјални средства во подготовкa	4.2.4.	30.640	28.320	
Вкупно постојани средства		128.230	113.387	
Непокриени расходи и други долгорочни кредити и заеми	4.2.5.	48.257	14.611	
Вкупна актива		203.005	186.695	
Пасива				
Тековни обврски				
Краткорочни обврски спрема добавувачи	4.3.1.	24.282	56.511	
Обврски спрема државата и други институции	4.3.2.	11	11	
Краткорочни обврски за плати и други обврски спрема вработените	4.3.3.	2.187	2.175	
Пасивни временски разграничувања	4.3.4.	30.677	28.320	
Вкупно тековни обврски		57.157	87.017	
Долгорочни обврски		48.257	14.610	
Извори на средства				
Извори на капитални средства	4.4.1.	97.591	85.068	
Вкупно извори на деловни средства		97.591	85.068	
Вкупна пасива		203.005	186.695	

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор 24

25.01.2019

13-17/7

ДО
ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА
Овластен државен ревизор

Предмет: Одговор / забелешка

Врска: Нацрт извештај на овластен државен ревизор бр.13 – 17/5 од 03.01.2019 година за
Општина Македонски Брод

1. Забелешката се однесува на делот 01 2018 07 02/2 точка 4.2.4. од ревизорскиот извештај

Имено за вршител на должност директор во Општинска јавна установа за деца Детска градинка 7 ми Септември Македонски Брод , согласно член 126 од Законот за заштита на децата (Сл. Весник на РМ бр. 23/13, 12/14, 44/14, 144/14, 10/15, 25/15, 150/15, 192/15 и 27/16) Градоначалникот во рок од 3 дена од разрешувањето на директорот именува в.д.директор од редот на вработените кои ги исполнуваат условите за директор согласно член 120 од истиот закон.

Бидејќи од редот на вработените кои ги исполнуваат условите за директор (вкупно четворица вработени со ВСС) од кои:

- Едена вработена разрешена од функција Директор на 26.01.2016 година
- Другата вработена со поднесена оставка од в.д.Директор во 2006 година
- Третата пред три месеци пред отворање на породилно боледување и .
- Четвртата возрасна вработена со исполнување на услов за пензионирање

се изјасниле дека не се во состојба да ја преземат таа одговорност, Градоначалникот именува в.д. директор од редот на вработените во општинската администрација, лице кое ги исполнува бараните услови за директор без никаква финансиска надокнада, како дополнителни работни задачи (што значи без никакви финансиски импликации, врз терет на градинката или општината).

Лицето Лубе Батанциовски вработен на работно место Раководител на одделение за управување со човечки ресурси во Општина Македонски Брод, со Решение бр. 04 – 91/2 од 26.01.2016 година е именувано за в.д.Директор на ОЈУДГ „7 ми Септември,, Македонски Брод. Дополнителните работи и работни задачи вработениот ги извршувајајќи без дополнителен паричен надоместок. Именуваниот е разрешен со Решение бр. 08 – 799/1 од 27.11.2017 година.

Во периодот на вршење на должноста во ОЈУДГ „7 ми Септември,, со Одлука на Градоначалникот бр.08 – 555/1 од 06.07.2016 година, е расписан јавен оглас за избор на Директор кој е ставан во мирување од Управниот Одбор на градинката согласно член 8а од изборниот законик на Република Македонија, од денот на донесување на одлука за распишување на избори па до избор на пратеници во Собранието на Република Македонија односно до формирање на Влада на Република Македонија, неможе да се започне постапка за вработување на нови лица , или постапка за престанок на работен однос во државни и јавни институции, а започнатите постапки се ставаат во мирување освен во случаи на итни и неодложни работи, за што Управниот одбор донесе Решение бр. 03 – 94/16 од 04.11.2016 година за ставање во мирување на јавен оглас за директор во ОЈУДГ 7 ми Септември Македонски Брод. По формирање на Влада на Република Македонија и по конечноста на јавниот оглас кој заврши со Одлука за неизбор, Градоначалникот на општината донесе повторно Одлука за задолжување на Управниот Одбор за распишување на јавен оглас за избор на Директор број 08 – 461/4 од 06.07.2017 година.Потоа Управниот Одбор на градинката поднесе барање за обезбедување финансиски сретства до Министерство за Труд и социјална политика за повторно

објавување на јавен оглас за директор , на што од министерството телефонски одговорија дека согласност за нов оглас ќе се добие по завршување на локалните избори, што значеше дека в.д.Директорот мора да продолжи до завршување на истите односно до избор на Градоначалник и конституирање на советот на општината.

Во периодот на извршување на должноста в.д.Директорот постапувал согласно законските надлежности кои ги имал. Во тој период е направен инспекциски надзор за работата на детската градинка од страна на Министерството за труд и социјална политика за што доколку имало некоја неправилност околу именувањето на в.д.Директор (за кое Министерството беше запознато со постапката за именувањето на в.д.Директор, кое беше нотирано во записникот, и со испраќање на месечни извештаи за вработените и исплата на плата), Согласно член 201 од Законот за заштита на децата Министерството има надлежност за одземање на надлежноста во смисла на именување на в.д.Директор, но бидејќи немаше финансиски импликации ни по општината ни по градинката тоа небеше направено, и беше сугерирано да продолжи постапката за избор на директор по јавен оглас.

Именуваниот Лубе Батанџиовски согласно член 34 став 2 од Законот за вработени во јавниот сектор (Сл.весник на РМ бр.27/2014 ... 35/2018), врз основа на задолжение во писмена форма од раководното лице на општината (Градоначалникот) е должен да извршува и работи и работни задачи кои не се содржани во Правилникот за систематизација на работните места во општината а кои се соодветни на професионалните квалификации со работните компетенции. Именуваниот Лубе Батанџиовски за цел период работните задачи на в.д.Директор ги извршувал во периодот од 7 часот до 8 часот и 30 минути, а потоа од 8 часот и 30 минути до 16 часот и 30 минути (со ретки исклучоци по потреба) беше на работа и во општината и ги обавуваше своите работни задачи кои се поврзани со работното место Раководител на Одделение за управување со човечки ресурси (доколку има потреба истото можи да се провери во актите кои се донесувани со учество од вработениот, и евидентните листи за присуство во општината).

Што се однесува до наводите од член 151 од Законот за работните односи кој се однесува за избрани и именувани лица на државни и јавни функции , не се однесува за овој случај , бидејќи се работи за извршување на дополнителни работни задачи.

Согледуваќи ги сите околности кои што законот за заштита на децата и член 8а од изборниот законик , со кои неможеле да се предвидат, Градоначалникот постапил максимално совесно и одговорно без да предизвика финансиски импликации на општината и градинката а се со цел да обезбеди непречено функционирање на детската градинка во која се згрижуваат повеќе од 100 деца, и 24 вработени, а именуваниот в.д.Директор со дополнително ангажирање помогнал во надминување на тој период до именување на нов Директор.

2. Забелешката на делот 01 2018 07 02/2 точка 4.2.4. од ревизорскиот извештај

Што се однесува до склучениот Анекс на Договорот ¹² за пробивање на улици во индустриска зона Алкалоид, во Октомври е добиена првата завршна ситуација , но работите беа завршени многу порано но дека доставувањето на ситуациите доцнеше бидејќи општината немаше во тој момент сретсва за испалта на истите . Од страна на надзорот во градежниот дневник беше констатирано вишок на извршени работи, по што договорниот орган (општината) по добивање на времената ситуација изготвена од страна на изведувачот и потврдена од страна на надзорниот инжињер, беше основ за склучување на наведниот Анекс кон договорот за јавна набавка на работи со кој се уредуваат кусоците/ или вишоците на работи, со наведниот износ.

Поранешен Градоначалник
Милосим Војнески

**Одговор
на забелешки на
Нацрт извештај на Овластениот државен ревизор**

На ден 25.01.2019 година добиени се забелешки на Нацрт извештајот за извршената ревизија на финансиските извештаи и ревизија на усогласеност за 2017 година од страна на претходниот градоначалник г-дин Милосим Војнески на Општина Македонски Брод бр. 13-17/7 од 25.01.2019 година, заведени во Државниот завод за ревизија под број 13-17/5 од 03.01.2018 година.

Забелешките се разгледани од страна на Овластениот државен ревизор и констатирano е следното:

1. Забелешката на констатираните состојби во точката **4.2.4** која се однесува дека раководителот на Одделението за управување со човечки ресурси на Општина Македонски Брод во исто време во периодот од две години е именуван за вршител на должност директор на детска градинка **не се прифаќа**, поради тоа што претставува известување за причините за утврдените состојби. Причините за ваквото постапување градоначалникот ги наведува дека се недоволниот број на стручен кадар во јавната установа детска градинка кои ги исполнуваат условите за да бидат именувани, но неспорен е фактот дека при постапувањето не се почитувани законските одредби.
2. Забелешката на констатираните состојби во **точката 4.4.2**, која се однесува на склучен анекс договор во изборен период за утврдување на вишиот на работи во октомври 2017 година по завршување на градежните активности **не се прифаќа**, поради тоа што не се доставени нови докази со кои би се изменила констатираната состојба. Во забелешката е наведено дека работите се извршени многу порано но ситуацијата не е издадена бидејќи Општината немала средства да плати со што се потврдува констатираната состојба.